SOLUCIONES DE AUTOMATIZACION Y MECANICA INDUSTRIAL ALMEIDA & PAVON AC&MEC CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL periodo TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares Americanos)

AC&MEC SOLUCIONES DE INGENIERÍA

1 IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

1.1. NOMBRE DE LA EMPRESA

AC&MEC, está domiciliada en la Ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, República de Ecuador, fue constituida mediante Escritura Pública, el veinte y tres de diciembre del dos mil dieciséis, otorgada ante la notaría septuagésima del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el veinte y tres de diciembre del mismo año. El capital suscrito de la compañía es de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de Norte América , por lo que el capital social de la empresa queda conformado de la siguiente manera:

N°	Nombre	Nacionalidad	Tipo de Inversión	Capital
1	ALMEIDA PAVON ESTEBAN RENÉ	ECUADOR	NACIONAL	$ 133.00
2	ALMEIDA PAVON LEONARDO JAVIER	ECUADOR	NACIONAL	$ 134.00
3	PAVON AYALA JUAN FRANCISCO	ECUADOR	NACIONAL	$ 133.00
	TOTAL			**$ 400.00**

1.2. RUC de la Entidad:
1792726050001

1.3. Objeto Social :

La compañía tendrá por objeto dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIIU: ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA; ENSAYOS Y ANÁLISIS TÉCNICOS; así como también podrá comprender las etapas o fases de PRODUCCIÓN DE BIENES / SERVICIOS, COMERCIALIZACIÓN, EXPORTACIÓN, INDUSTRIALIZACIÓN, DISTRIBUCIÓN, INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO, CAPACITACIÓN, ASESORAMIENTO, CONSTRUCCIÓN, IMPORTACIÓN de la actividad antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente Estatuto Social, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las Leyes Ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

1.4. Plazo de duración:
50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 23 de Diciembre del 2016.

1.5. Periodo Contable

a) El Estado de Situación Financiera clasificado al 31 de diciembre de 2019.

b) El Estado de Resultados por funcion reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2019; contabilizados bajo Normas Internacionales de Información financiera (NIIF).

c) La Conciliación Patrimonial reflejan los movimientos ocurridos de inclusión del capital social entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2019; los cuales incluyen los efectos generados por la implementación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información financiera (NIIF).

d) Los Estados de Flujo de Efectivo Metodo Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2019; los cuales incluyen los efectos generados por la implementacion de las Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIIF).

2 BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

2.1. Bases de Presentación

Los estados financieros de la compañía, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standars Board (IASB),VIGENTES AL 31 de Diciembre de 2019, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. también exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

a) Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.

b) Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

c) En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019.

d) Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2019 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 14 de Marzo de 2020.

Informacion Comparativa

La compañía revela la Informacion comparativa respecto al periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente.

2.2 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"
Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF": los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.

La incorporación del Estado de Cambios en el patrimonio neto , El estado de flujos de efectivo y Las Notas a los Estados financieros .

2.3 Moneda
Moneda funcional y de presentación.
Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información
La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

2.5 Información referida al ejercicio 2019.

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2019 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2018.

4 PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación financiera Clasificado, los saldos se presentan en función de sus vencimientos. Como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ése periodo.

a) Documentos y Cuentas por Cobrar

Cuentas por cobrar son importes debido por los clientes, accionistas por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

4.1 Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

5 APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. , (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

6 Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera y Principios Contables Generalmente Aceptados en Ecuador (NEC).

N/A

a) Reconocimiento

Es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se acredita con depósitos bancarios de transferencias o depósitos de clientes de los distintos grupos de negocios y otros ingresos de dinero por ventas varias y se debitas por pagos a proveedores vía transferencias bancarias o cheques.

b) Revelación

Se debe revelar la información de cada una de las cuentas bancarias que posee la empresa, todo esto resumido en la conciliación bancaria mensual.

c) Clasificación

Existe 1 cuenta bancaria y cuanta con su esencia para un manejo adecuado del dinero.

Cuenta	Banco	Esencia de la cuenta
1.1.1.02.001	BANCOS	Para registrar todos los pagos.
1.1.1.02.001	BANCOS	$ 16,379.75

7 ACTIVOS FINANCIEROS

7.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (Nic 32 Instrumentos financieros: Presentación, NIC 39)

a) Reconocimiento

Es una cuenta de activo corriente que fija normas para el otorgamiento de crédito en la venta de productos fabricados por la Compañía estableciendo las bases y lineamientos para la recuperación efectiva de la misma.

b) Revelación

La cartera se analiza con gerencia y comité para toma de decisiones.

c) Clasificación

Los clientes por su volumen de ventas se clasifican en los siguientes grupos:
Clientes Relacionados
Clientes no Relacionados

7.2 Cuentas por Cobrar - Clientes

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre de detallas a continuación:

Cuenta	Detalle	2019
1.1.2.01.001	Clientes Relacionados	$ 23,334.48
Totales		**$ 23,334.48**

8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

POLÍTICA CONTABLE: CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA.

Reconocimiento

En esta cuenta se registran los valores pendientes de recuperación correspondientes a Crédito Tributario, que cumplan con todos los parámetros de exigibilidad respectivos. En el caso de que los valores registrados por cualquier motivo pierda dichas condiciones de exigibilidad o se cumpla un periodo de tres años hasta su recuperación, se deberán dar de baja. Se debe revelar información referida al vencimiento del CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA y además información sobre riesgos potenciales para su recuperación.

Clasificación

Grupo Activos por Impuestos Corrientes , Subgrupo Retenciones en la Fuente.

1.1.3.01.002	R.I.R. CLIENTES	$ 3,109.78

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por el Grupo. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del periodo.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo, sobre el impuesto a la renta si los hubiere, se contabilizaran y revelaran de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Medición de depreciación y vidas útiles

El costo a valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La visa útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil (en años)
Edificios	20
Vehículos	5
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipo de Oficina	10
instalaciones	10
Equipos de computación	3

Cuenta	Detalle	2019
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**	**$ 3,791.37**
1.2.5.	**Propiedas Planta y Equipo**	
1.2.5.01.001	Maquinaria y Equipo	$ 2,525.62
1.2.5.02.001	Equipos de Computación	$ 528.93
1.2.5.03.001	Muebles y Enseres	$ 1,500.00
1.2.6.	**DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PPLANTA Y EQUIPO**	$ 852.38
1.2.6.01	DEPRECIACION ACUMULADA PPYE	$ 852.38

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1.2.7.	Otras cuentas por cobrar	**$ 1,264.33**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

POLÍTICA CONTABLE: CUENTAS POR PAGAR (Nic 32 - Nic 39 - Niif 7 - Niff 9

1 Reconocimiento

Para ser pasivo considerado CORRIENTE la obligación debe liquidarse en un plazo no mayor de un año.
En las deudas a largo plazo la parte que vence en el año siguiente o durante el ciclo financiero debe considerarse como pasivo NO CORRIENTE.

2 Revelación

Los importes que son contabilizados como cuentas a pagar proceden de la compra de bienes o servicios en términos de crédito. Entonces, cuentas por pagar son diferencia de que los similares a créditos con la bancos no están involucrados.

La petición de un crédito es una forma de financiar el pago las compras actual y pagarlo después de un periodo de tiempo.

3 Clasificación

LA CUENTA PROVEEDORES POR PAGAR es clasificado como PASIVO CORRIENTE (CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR).

Proveedores

Cuenta	Detalle	2019
2.1.2.01	**Proveedores Locales**	
2.1.2.01.002	PROVEEDOR	$ 16,327.64
2.1.2.03.01	Anticipo Clientes	$ 477.38

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

2.1.3.06.01	DECLARACIONES POR PAGAR	$ 0.00
2.1.3.06.002	IMPUESTO A LA RENTA	$ 0.00

OBLIGACIONES CON EL IESS

2.1.4.01	IESS POR PAGAR	$ 866.19

POLITICA CONTABLE PAGO ROL DE PAGOS A LOS EMPLEADOS(Nic-19 Beneficios a Empreados)

OBLIGACIONES LABORALES

1 Reconocimiento

Una vez liquidada la nómina, se debe contabilizar cada uno de los conceptos determinados. Para la contabilización de la nómina, utilizaremos los valores determinados en la liquidación de la nómina.
En el proceso de contabilización se utilizaran los siguientes grupos de cuentas.

CUENTAS DE GASTOS

Remuneraciones Administración
Aportes patronales e individuales al Iess y fondos de reserva de mano de obra directa, indirecta y Administración.
Beneficios legales (Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo, Vacaciones, Indemnizaciones, Bonificaciones y Salario Digno)
Otros beneficios Adicionales.

OBLIGACIONES POR PAGAR

Rir relación depedencia
Obligaciones laborales
Provisiones legales
Sueldos por pagar

La nómina por pagar se ha causado inicialmente en la cuenta del pasivo, y luego al momento de pagarla, se debe debitar esta cuenta y acreditar la cuenta de bancos.
De exitir diferencias en estos rubros, Contabilidad emitirá un Informe y realizara los ajuste respectivos,sea considerado como gasto no deducible o una Cuenta por Cobrar

2 Revelación

Es el instrumento que permite de una manera ordenada, realizar el pago de sueldos o salarios a los trabajadores, así como proporcionar información contable y estadística, tanto para la empresa como para el ente encargado de regular las relaciones laborales.

3 Clasificación

Cuenta	Detalle	2019

2.1.5.	**OBLIGACIONES LABORALES**	**$ 289.30**
2.1.5.01.001	SUELDOS POR PAGAR	$ 289.30
PROVISIÓN DE GASTOS		
2.1.6	Provisión de Gastos	$ 150.00
2.1.7	PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	$ 129.01
2.1.8	PROVISIÓN DESAHUCIO	$ 453.71

CAPITAL SOCIAL

Cuenta	Detalle	2019
30101	**Capital Suscrito o asignado**	
3.1.1.01.005	ALMEIDA PAVON ESTEBAN RENÉ	$ 133.00
3.1.1.01.006	ALMEIDA PAVON LEONARDO JAVIER	$ 134.00
3.1.1.01.007	PAVON AYALA JUAN FRANCISCO	$ 133.00
	TOTAL CAPITAL SOCIAL	**$ 400.00**

El capital Social de la empresa está constituido por 400 acciones de $ 1.00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

RESERVAS

Art. 109.- La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto

30201	**RESERVAS**	
3020101	Reserva Legal	$80.00

INGRESOS

Reconocimiento:

Los Ingresos de Actividades Ordinarias se miden con fiabilidad.
La Empresa obtiene beneficios económicos asociados de la transacción.

4.1.1.04	VENTAS DE SERVICIOS	$ 93,414.78
4.1.1.05	VENTAS DE BIENES	$ 94,583.58

GASTOS DE ADMINISTRACION

Reconocimiento:

Los Gastos administrativos y de comercialización son pagos relacionados con las gestiones de ventas y administrativas , por las características de los mismos intervienen en desembolsos realizados para obtener, mantener y mejorar los ingresos.

La cuentas de administración y Comercialización se contabilizacion en la cuenta GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS identificando al grupo en el que corresponde como tal , registrando el gasto en el rubro correspondiente a cada gestión.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a los resultados del ejercicio en que se producen.

5.1.1.01	Costo de Ventas	$ 66,760.68
6.1.02.01	Remuneraciones	$ 33,028.49
6.1.02.02	Aporte IESS	$ 6,465.76
6.1.02.03	Honorarios	$ 16,518.72
6.1.02.04	Beneficios sociales incluye fondos de reserva	$ 3,013.40
6.1.02.06	Depreciaciones	$ 539.04
6.1.02.07	Combustible	$ 8.93
6.1.02.08	Transporte	$ 198.29
6.1.02.09	Gastos de viaje	$ 376.69
6.1.02.10	Gastos de gestión	$ 844.58
6.1.02.11	Arrendamientos	$ 7,800.00
6.1.02.12	Telecomunicaciones	
6.1.02.10	Impuesto Tasas y Contribuciones	$ 39.41
6.1.02.11	Suministros de oficina	$ 326.17
6.1.02.13	alimentación	
6.1.02.14	Jubilación patronal	$ 171.98
6.1.02.15	Desahucio	$ 21.74
6.1.02.16	Otros gastos administrativos	$ 45,640.99
		$ 181,754.87

OTROS GASTOS

Reconocimiento:

1	Se incluye gastos no relacionados con la Actividades principales
2	Aplica a los gastos por servicios bancarios

Cuenta	Detalle	2019
	Gastos Bancarios	$ 368.68
	Gastos no deducibles	$ 552.92
	Total Otros Gastos	**$ 921.60**

Ing. Esteban René Almeida
Gerente General

Ing. Mayra Liseth Yela
Contador(a) General

AC&MEC
RUC: 1792726050001
Quito - Ecuador